

ДОГОВОРЕН ФОНД „ДИ ВИ СЪКРОВИЩЕ”

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ 30 ЮНИ 2019 ГОДИНА

ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С МЕЖДУНАРОДНИТЕ
СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

КЪМ 30.06.2019 г.

АКТИВИ	БЕЛЕЖКА	30.06.2019 (хил. лв.)	30.06.2018 (хил. лв.)	31.12.2018 (хил. лв.)
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	2	29	15	19
ТЕКУЩИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ, в т.ч. <i>по справедлива стойност през печалби и загуби</i>	2	68	79	74
ДРУГИ АКТИВИ	2	1	2	1
ОБЩО АКТИВИ		98	96	94
ПАСИВИ				
ДРУГИ ПАСИВИ	3	-	-	-
ОБЩО ПАСИВИ		-	-	-
НЕТНИ АКТИВИ ПРИНАДЛЕЖАЩИ НА ИНВЕСТИТОРИТЕ В ДЯЛОВЕ	1	98	96	94
НЕТНА СТОЙНОСТ НА АКТИВИТЕ НА ЕДИН ДЯЛ		23.4649	23,2486	22.4220


19.07.2019г.



Елеонора Стоева
Финансов директор



Красимир Петков
Изпълнителен директор
Ди Ви Асет Мениджмънт ЕАД



Иван Балтов
Изпълнителен директор
Ди Ви Асет Мениджмънт ЕАД

ДФ Ди Ви Съкровище

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД


За периода, приключващ на 30.06.2019 г.


	БЕЛЕЖКА	01.01.- 30.06.2019 (хил. лв.)	01.01.- 30.06.2018 (хил. лв.)	01.01.- 31.12.2018 (хил. лв.)
Приходи от дивиденди	5	1	1	1
Приходи от операции с финансови активи	5	21	22	41
Други финансови приходи	5	1	-	-
ОБЩО ПРИХОДИ		23	23	42
Разходи от операции с финансови активи	6	(18)	(25)	(46)
Разходи за външни услуги	6	(1)	(1)	(2)
ОБЩО РАЗХОДИ		(19)	(26)	(48)
Нетна печалба/загуба		4	(3)	(6)
Друг всеобхватен доход за периода		-	-	-
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД		4	(3)	(6)

19.07.2019г.


Елеонора Стоева
Финансов директор




Красимир Петков
Изпълнителен директор
Ди Ви Асет Мениджмънт ЕАД


Иван Балтов
Изпълнителен директор
Ди Ви Асет Мениджмънт ЕАД

ДФ Ди Ви Съкровище

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За периода, приключващ на 30.06.2019 г.

	01.01.- 30.06.2019 (хил. лв.)	01.01.- 30.06.2018 (хил. лв.)	01.01.- 31.12.2018 (хил. лв.)
Парични потоци от специализирана инвестиционна дейност			
<i>Парични потоци, свързани с текущи финансови активи</i>	11	(2)	1
<i>Получени дивиденди</i>	-	-	1
<i>Платени оперативни разходи</i>	(1)	(1)	(2)
Нетен паричен поток от специализирана инвестиционна дейност	10	(3)	-
Парични потоци от финансова дейност			
<i>Постъпления от емитиране на дялове</i>	1	2	3
<i>Плащания по обратно изкупуване на дялове</i>	(1)	-	-
Нетен паричен поток от финансова дейност	-	2	3
Изменение на паричните средства през периода	10	(1)	3
Парични средства в началото на периода	19	16	16
Парични средства в края на периода	29	15	19

19.07.2019г.

Елеонора Стоева
Финансов директор



Красимир Петков
Изпълнителен директор
Ди Ви Асет Мениджмънт ЕАД

Иван Балтов
Изпълнителен директор
Ди Ви Асет Мениджмънт ЕАД

**ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В НЕТНИТЕ АКТИВИ ПРИНАДЛЕЖАЩИ НА
ИНВЕСТИТОРИТЕ В ДЯЛОВЕ**


За периода, приключващ на 30.06.2019 г.


	Основен капитал (хил. лв.)	Резерви (хил. лв.)	Печалба/ загуба за периода (хил. лв.)	Общо (хил. лв.)
Салдо към 01.01.2018	81	(55)	71	97
<i>Изменение за сметка на инвеститорите, в т.ч.</i>				
Емитиране на акции през периода	2			2
Обратно изкупуване на акции през периода	2			2
Текущ резултат			(3)	(3)
Салдо към 30.06.2018	83	(55)	68	96
<i>Изменение за сметка на инвеститорите, в т.ч.</i>				
Емитиране на дялове през периода	1			1
Обратно изкупуване на дялове през периода	1			1
Текущ резултат			(3)	(3)
Салдо към 31.12.2018	84	(55)	65	94
<i>Изменение за сметка на инвеститорите, в т.ч.</i>				
Емитиране на дялове през периода	-			-
Обратно изкупуване на дялове през периода	1			-
Текущ резултат	(1)		4	4
Салдо към 30.06.2019	84	(55)	69	98

19.07.2018г.


Елеонора Стоева
Финансов директор




Красимир Петков
Изпълнителен директор
Ди Ви Асет Мениджмънт ЕАД


Иван Балтов
Изпълнителен директор
Ди Ви Асет Мениджмънт ЕАД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 30 ЮНИ 2019 ГОДИНА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1. Данни за Договорния фонд

С решение № 1213-ДФ от 21.09.2007 г. на Комисията за финансов надзор (КФН) на управляващото дружество „Ди Ви Асет Мениджмънт“ ЕАД (с наименование „Ти Би Ай Асет Мениджмънт“ ЕАД до 15.05.2015 г.) се издава разрешение да организира и управлява ДФ „Ди Ви Съкровище“ (с наименование ДФ „Ти Би Ай Съкровище“ до 17.06.2015 г.) (ФОНДА). На същата дата и със същото решение на КФН ФОНДЪТ се вписва в регистъра по чл. 30, ал. 1, т. 5 от Закона за Комисията за финансов надзор (ЗКФН), вписва се емисията дялове в публичния регистър по чл. 30, ал. 1, т. 3 от ЗКФН и се потвърждава проспектът за публично предлагане на дялове на ФОНДА.

На 08.10.2007 г. стартира публичното предлагане на дялове на ФОНДА. От 17.10.2007г. ФОНДЪТ е допуснат за търговия на Неофициален пазар на „Българска фондова борса – София“ АД (БФБ – София). Съгласно решение на Съвета на директорите на УД „Ди Ви Асет Мениджмънт“ ЕАД от 15.01.2014 г., с което, като се вземат предвид измененията в нормативната уредба относно колективните инвестиционни схеми от м. декември 2013 г., УД „Ди Ви Асет Мениджмънт“ ЕАД подава заявление до БФБ – София за прекратяване регистрация на емисията дялове на ФОНДА на борсата. Съгласно решение на Съвета на директорите на БФБ – София по протокол № 7 от 28.01.2014 г., емисията дялове на ФОНДА се дерегистрира от БФБ – София, считано от 03.02.2014 г.

ФОНДЪТ е с БУЛСТАТ 175364691.

Депозитар на ДФ „Ди Ви Съкровище“ е „Обединена българска банка“ АД.

2. Данни за Управляващото дружество

„Ди Ви Асет Мениджмънт“ ЕАД получава разрешение за извършване на дейност като управляващо дружество с Решение № 135-УД/21.08.2002 г., издадено от Държавната комисия по ценните книжа, и се прелицензира с Решение № 487 – УД от 29 юли 2005 г. на Комисията за финансов надзор.

Дружеството е вписано в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел към Агенцията по вписванията с ЕИК 130994276 и е със седалище и адрес на управление гр. София 1113, р-н Изток, ул. Тинтява № 13Б, ет.2.

Едноличен собственик на „Ди Ви Асет Мениджмънт“ ЕАД е Ей Ти Би Ай Ейч ГмбХ, Австрия.

Съветът на директорите на „Ди Ви Асет Мениджмънт“ ЕАД е в състав: Красимир Димитров Петков, Иван Петров Балтов, Иво Венциславов Захариев, Елеонора Кирилова Стоева и Маруся Тонева Русева - Калаги.

„Ди Ви Асет Мениджмънт“ ЕАД се представлява от изпълнителните директори Красимир Димитров Петков и Иван Петров Балтов заедно.

3. Функции на Управляващото дружество по управлението и обслужването на ФОНДА

Организирането, управлението на дейността и обслужването на ФОНДА се извършват от УД „Ди Ви Асет Мениджмънт“ ЕАД и са регламентирани в Закона за дейността на колективните инвестиционни схеми и на другите предприятия за колективно инвестиране / ЗДКИСДПКИ/ и подзаконовите актове по прилагането му, включително в Наредба № 44/2011 г. за изискванията към дейността на КИС, УД, националните инвестиционни фондове и лицата, управляващи алтернативни инвестиционни фондове / Наредба 44 /.

Вътрешно- нормативни документи

Дружеството прилага приети от Съвета на директорите вътрешно-нормативни документи по отношение дейността на ФОНДА, в т.ч.:

- Правила на ФОНДА;
- Правила за оценка на портфейла и за определяне на нетната стойност на активите (НСА) на договорния фонд;
- Правила за поддържане и управление на ликвидните средства на ФОНДА;
- Правила за оценка и управление на риска на ФОНДА;
- Индивидуален сметкоплан.

II. Основни принципи на счетоводната политика

База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е изготвен на база на Международните стандарти за финансово отчитане (International Financial Reporting Standards (IFRS)), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Управляващото дружество се е съобразило с всички стандарти, разяснения и законови изисквания, които са приложими за дейността на ФОНДА към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Обяснителните бележки в този финансов отчет са представени в съответствие с изискванията за оповестяване, предвидени в МСС 34 – Междинно счетоводно отчитане.

Отчетна единица

Функционалната валута на ФОНДА е българският лев.

Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.).

ДФ Ди Ви Съкровище

Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват парични средства в брой, парични средства по банкови сметки и депозити в банки. Паричните средства във валута се преизчисляват в левова равностойност по централния курс на Българската народна банка към датата на сделката или оценката. Курсовите разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се третираат като текущи финансови приходи и разходи за годината и се включват в Отчета за всеобхватния доход за текущата година.

ФОНДЪТ отчита като срочни депозити, тези със срок на падеж над 3 месеца. След първоначалното им признаване депозитите се отчитат по номиналната им стойност, а начислената съгласно договора лихва към момента на оценката се отразява в Отчета за всеобхватния доход.

Имоти, машини и оборудване

ФОНДЪТ не притежава имоти, машини и оборудване.

Нематериални активи

ФОНДЪТ не притежава нематериални активи.

Финансови активи (МСФО 9)

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Първоначалното отчитане (признаване) на финансовите инструменти се извършва по цена на придобиване на датата на търговия (дата на сделка). Цената на придобиване не включва транзакционните разходи по сделката, тъй като те не са характеристика на актива. Тези разходи се признават в печалбата или загубата при възникването.

Активите на ФОНДА след първоначалното им признаване се оценяват в съответствие с МСФО 9 по справедлива стойност печалбата или загубата. Промените в справедливата стойност на активите в тази категория се отразяват в печалбата и загубата. Справедливата стойност на финансовите активи в тази категория се определя чрез котирани цени на активен пазар или чрез използване на техники за оценяване, в случай че няма активен пазар. Продажбите на финансовите инструменти се осчетоводяват на датата на сделката. При отписването на финансов актив разликата между балансовата стойност, оценена към датата на сделката, и полученото възнаграждение се признава в печалбата или загубата.

ФОНДЪТ извършва ежедневна преценка на финансовите инструменти в портфейла си, съгласно Правилата за оценка на портфейла и за определяне на нетната стойност на

ДФ Ди Ви Съкровище

активите на ФОНДА, приети от управляващото дружество „Ди Ви Асет Мениджмънт“ ЕАД.

Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Фондът държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Вземанията са свързани с инвестициите на ФОНДА в депозити и ценни книжа и свързаните с тях неполучени лихви. Във вземанията ФОНДЪТ посочва неполучените дивиденди и вземанията по сделките с финансови инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други финансови задължения. Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност. Съгласно Правилата за оценка на портфейла на Договорния Фонд, задълженията на ФОНДА към управляващото дружество, банката депозитар, одитора, доверителите и други задължения, свързани с неговата дейност се начисляват ежедневно. Всички разходи свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

Приходи и разходи

Основните приходи във ФОНДА се формират от:

- дивиденди;
- лихви (купонни плащания) от инвестиции в инструменти на паричния пазар и финансови инструменти с фиксирана доходност;
- операции с финансови инструменти и капиталова печалба от промяна на пазарните им цени;
- положителни разлики от промяна на валутни курсове.

Преоценката на финансовите активи се извършва по пазарна цена, като разликите от промените в цените на финансовите инструменти (реализирани и нереализирани) се признават текущо в Отчета за всеобхватния доход, като приходи или разходи от операции с финансови активи.

Приходите от лихви по дългови ценни книжа се признават текущо, отчитайки в Отчета за всеобхватния доход натрупаната лихва към момента на оценката, съгласно характеристиките на всеки финансов инструмент.

Преоценката на валутните активи се извършва ежедневно по фиксинга на Централната банка към датата на оценяване. Курсовите разлики се отчитат като текущ приход или разход.

Българският лев е фиксиран към еврото при курс 1 EUR = 1.95583 BGN.

ДФ Ди Ви Съкровище

При първоначалното счетоводно отразяване сделките в чуждестранна валута се отчитат в левове, като към сумата в чуждестранна валута се прилага фиксинга на Централната банка за датата на сделката.

Инвестициите на ФОНДА във валута, различна от евро, УД „Ди Ви Асет Мениджмънт“ ЕАД хеджира посредством валутни форуърди, за да неутрализира влиянието на курса на обмяна върху стойността на инвестицията. Хеджирането на валутно деноминирани активи се извършва чрез сключването на валутни форуърдни сделки с местна банка за срок от един месец. Управляващото дружество оценява ефективността на хеджирането, като прилага принципите на МСФО 9.

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

Оперативните разходи се формират от :

- операции с финансови инструменти и тяхната преоценка;
- други финансови разходи;
- разходи за външни услуги, свързани с изпълнение на задължението.

ФОНДЪТ начислява ежедневно разходи за управляващото дружество в размер на 1.8 % от средната годишна нетна стойност на активите.

Разходите за депозитаря и одитора, съгласно решение на Съвета на директорите на УД „Ди Ви Асет Мениджмънт“ ЕАД, се поемат от Управляващото дружество, считано от 01.01.2012 г.

Разходите за текущи надзорни и членски такси, които ФОНДЪТ дължи на Комисията за финансов надзор и Централния депозитар, съгласно действащите тарифи, също се поемат от Управляващото дружество.

III. Финансово състояние на ФОНДА

1. Нетна стойност на активите

Управляващото дружество определя нетната стойност на ФОНДА в съответствие с Правила за оценка на портфейла и за определяне нетната стойност на активите. Нетната стойност на активите (НСА) на ФОНДА се изчислява като разлика между стойността на активите и стойността на задълженията на ФОНДА .

Нетната стойност на активите на един дял е равна на нетната стойност на активите на ФОНДА, изчислена съгласно посочените по – горе Правила, разделена на броя на дяловете на ФОНДА в обращение към момента на определянето ѝ.

Няма разходи при закупуване на дялове на ФОНДА и дяловете се закупуват по нетна стойност.

Цената на обратно изкупуване е равна на НСА на един дял, намалена с разходите за обратно изкупуване, които са в зависимост от периода на инвестицията и възраста на детето, както следва:

ДФ Ди Ви Съкровище

- без разход за обратно изкупуване при условие, че детето е навършило 18г. и инвестицията е за период над 5г.;
- в размер на 1 % от нетната стойност на активите на един дял, при условие че детето е навършило 18г. и инвестицията е под 5г.;
- в размер на 4 % от нетната стойност на активите на един дял, при условие че детето не е навършило 18г.

Към 30 Юни 2019 г. нетната стойност на активите на ФОНДА възлиза на *98 хил. лв.*

2. Активи на ДФ “Ди Ви Съкровище”

Активите на ФОНДА са представени в следните групи:

Активи	30.06.2019 (хил.лв)	30.06.2018 (хил.лв)	31.12.2018 (хил.лв)
Парични средства по разплащателни сметки	29	15	19
Акции	24	28	25
Дялове на колективни инвестиционни схеми	44	51	49
Вземания	2	2	1
Общо активи	98	96	94

Към 30.06.2019 г. структурата на активите на ФОНДА е следната:

Активи	Към 30.06.2019 (хил.лв)	Относително тегло (%)
Парични средства по разплащателни сметки	29	29.18%
Акции	24	24.61%
Дялове на колективни инвестиционни схеми	44	44.50%
Вземания	2	1.71%
Общо активи	98	100.00%

Управляващото дружество управлява активите на ФОНДА в съответствие с неговите инвестиционни цели и съобразно ограниченията на неговата инвестиционна дейност, предвидени в закона, проспекта и Правилата му. Към края на отчетния период съставът и структурата на активите на ФОНДА отговарят на инвестиционните му цели и ограничения.

Парични средства

Паричните средства включват пари по сметки в банки.

Парични средства	Към 30.06.2019 (хил.лв)	Към 30.06.2018 (хил.лв)	Към 31.12.2018 (хил.лв)
Парични средства по разплащателни сметки в лева	12	8	12
Парични средства по разплащателни сметки във валута	17	7	7
Общо парични средства	29	15	19

ДФ Ди Ви Съкровище

Финансови инструменти

ФОНДЪТ е класифицирал към 30 юни 2019 г. финансови инструменти по справедлива стойност през печалби и загуби в размер на 68 хил. лв.

Финансови активи	Към 30.06.2019 (хил.лв)	Към 30.06.2018 (хил.лв)	Към 31.12.2018 (хил.лв)
1. Финансови активи по справедлива стойност през печалби и загуби, в т.ч.			
<i>Капиталови ценни книжа</i>	24	28	25
<i>Дялове на КИС</i>	44	51	49
Общо финансови активи	68	79	74

Вземания

Към 30 юни 2019 г. вземанията на ФОНДА възлизат на 1 хил. лв.:

Вземания	Към 30.06.2019 (хил.лв)	Към 30.06.2018 (хил.лв)	Към 31.12.2018 (хил.лв)
Други	1	2	1
Общо вземания	1	2	1

В групата на „Други вземания” са включени неплатени на падеж главница и лихви на емисия облигации, както и банкови такси и комисионни.

3. Задължения

Към 30 юни 2019 г. ФОНДЪТ няма задължения.

4. Дялове в обращение

Брой дялове към 01.01.2019 г.	4 186,5993
Емитирани дялове през периода	55,5012
Обратно изкупени дялове през периода	71,2246
Брой дялове към 30.06.2019 г.	4 170,8759

5. Приходи

Оперативни приходи	01.01.- 30.06.2019 (хил.лв)	01.01.- 30.06.2018 (хил.лв)	01.01.- 31.12.2018 (хил.лв)
Приходи от дивиденди	1	1	1
Приходи от операции и преценка на финансови активи	21	22	41
Други финансови приходи	1	-	-
Общо оперативни приходи	23	23	42

Приходите от операции и преценка на финансови активи включват приходи от преценка в размер на 41 хил. лв.

6. Разходи

Оперативните разходи са разпределени по следния начин :

Шестмесечен финансов отчет за 2019 година

ДФ Ди Ви Съкровище

Оперативни разходи	01.01.- 30.06.2019 (хил.лв)	01.01.- 30.06.2018 (хил.лв)	01.01.- 31.12.2018 (хил.лв)
Разходи от операции и преценка на финансови активи	18	25	46
Разходи за външни услуги	1	1	2
Общо оперативни разходи	19	26	48

Разходите от операции и преценка на финансови активи включват разходи от преценка в размер на 18 хил.лв.

Разходите за външни услуги включват разходите, начислявани за управляващото дружество.

7. Данъчно облагане

Съгласно действащото данъчно законодателство през 2019 година, колективните инвестиционни схеми, които са допуснати за публично предлагане в Република България не се облагат с корпоративен данък (чл. 174 от ЗКПО).

8. Събития след датата на баланса

Няма значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на баланса, неоповестяването на които би повлияло на вярното и честно представяне на финансовите отчети към 30.06.2019г.


Елеонора Стоева
Финансов директор

19 юли 2019 г.
Гр. София




Красимир Петков
Изпълнителен директор
Ди Ви Асет Мениджмънт ЕАД


Иван Балтов
Изпълнителен директор
Ди Ви Асет Мениджмънт ЕАД